



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 12/01/2018

Αριθμός απόφασης: 309

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....» και της «.....», ΑΦΜ «.....», αμφοτέρων κατοίκων «.....», οδός «.....», κατά της υπ' αριθμ. ειδοποίησης «.....»/2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου, βάσει τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), η οποία εκδόθηκε δυνάμει των «.....»/23-03-2017 και «.....»/23-03-2017 αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατά το μέρος που αφορά στον καταλογισμό πρόσθετων φόρων, λοιπών

προσαυξήσεων και εν γένει διοικητικών κυρώσεων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. ειδοποίησης «.....»/2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου, βάσει τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), η οποία εκδόθηκε δυνάμει των «.....»/23-03-2017 και «.....»/23-03-2017 αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ «.....» και της «.....», ΑΦΜ «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. ειδοποίησης «.....»/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε φορολογικού έτους 2015 προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 4.268,42 ευρώ.

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν, από κοινού, την με αριθμ. «.....»/2016 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με επιφύλαξη, δηλώνοντας ο πρώτος εξ αυτών ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 86.820,05 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 29.317,95, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.507,99 και η δεύτερη εξ αυτών ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 22.267,98 ευρώ, στο οποίο παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος ποσού 4.453,60 ευρώ, και ομοίως παρακρατήθηκε και αποδόθηκε εισφορά αλληλεγγύης ποσού 311,75 ευρώ, με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την Τράπεζα Eurobank Ergasias Ανώνυμη Εταιρεία (ΠΟΛ. 1274/2015). Προς τούτο τα ποσά αυτά ήταν προσυμπληρωμένα στα πεδία 301, 315 και 333 και 302, 316 και 334 αντίστοιχα της φορολογικής δήλωσης των προσφευγόντων.

Με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω δήλωσης επιφύλαξης, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν τις με αριθμ. πρωτ. «.....»/23-11-2016 και «.....»/23-11-2016 ενδικοφανείς προσφυγές, επί των οποίων εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. «.....»/23-03-2017 και «.....»/23-03-2017 αντίστοιχα αποφάσεις της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Βάσει του σκεπτικού των εν λόγω αποφάσεων, κρίθηκε ότι από το ποσό των 27.478,68 ευρώ και 22.267,98 ευρώ που εισέπραξε ο προσφεύγων και η προσφεύγουσα αντίστοιχα, ως δικαιούχοι του Επενδυτικού Λογαριασμού Κάλυψης Στεγαστικών Παροχών του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου, ποσό 26.455,95 ευρώ και ποσό 20.866,05 ευρώ συνιστά μεν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες,

αλλά δεδομένου ότι το δικαίωμα είσπραξης, αποκτήθηκε την 18/1/2013, ημερομηνία πρόωρης λήξης του προγράμματος Στεγαστικό Ταμειυτήριο, ως εκ τούτου το ποσό αυτό συνιστά φορολογητέο εισόδημα της χρήσεως 2013 (οικ. έτος 2014). Επομένως στους αντίστοιχους κωδικούς «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» (301 και 302), της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, λανθασμένα συμπεριλαμβάνονται τα ανωτέρω ποσά. Περαιτέρω, κρίθηκε ότι το ποσό των 1.022,73 ευρώ και 1.401,92 ευρώ αντίστοιχα, το οποίο αντιστοιχεί στην ωφέλεια από την καθυστέρηση της εκκαθάρισης του εν λόγω προγράμματος, του οποίου το δικαίωμα είσπραξης αποκτήθηκε το έτος 2015, συνιστά εισόδημα από κεφάλαιο του φορολογικού έτους 2015, κατά το άρθρο 37 Ν. 4172/13 και όχι εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Εν συνεχεία, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., ως όφειλε βάσει της ως άνω απόφασης, προέβη σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ενώ οι προσφεύγοντες συμμορφούμενοι και αυτοί προς την ανωτέρω απόφαση, υπέβαλαν τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2014. Από την εκκαθάριση της επίμαχης τροποποιητικής δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθμ. ειδοποίησης «.....»/27-07-2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, δυνάμει της οποίας, προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό για καταβολή ύψους 18.851,72 ευρώ, στο οποίο συμπεριλαμβάνονταν φόρος λόγω εκπροθέσμου ύψους 1.116,72 ευρώ για τον πρώτο εκ των προσφευγόντων και ύψους 447,13 ευρώ για τη δεύτερη εξ αυτών.

Κατά της ανωτέρω πράξης, υποβλήθηκε από τους προσφεύγοντες η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή με την οποία ζητούν να επανεξετασθεί και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη κατά το μέρος που αφορά στον καταλογισμό των πρόσθετων φόρων, λοιπών προσαυξήσεων και εν γένει διοικητικών κυρώσεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Κατ' ουσία παράβαση της παρ. 1 και παρ. 8 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997. Ειδικότερα, η Φορολογική Αρχή εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 πλημμελώς καθόσον ο πρώτος από εμάς δεν υπέβαλα αυτοβούλως την τροποποιητική δήλωση του οικονομικού έτους 2014 αλλά σε εκτέλεση απόφασης της Φορολογικής Αρχής κατόπιν σχετικής προσφυγής μου, βάσει του σκεπτικού της οποίας υποχρεώθηκα να προβώ σε ορισμένη φορολογική ενέργεια (τροποποιητική δήλωση).
- Απαγόρευση χειροτέρευσης θέσης προσφεύγοντος. Η φορολογική Διοίκηση κρίνοντας επί ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να καταστήσει τη θέση του τελευταίου δυσμενέστερη, η θέση δε αυτή αποτελεί πάγια αρχή του διοικητικού δικαίου και της νομολογίας του Συμβουλίου της Επικρατείας.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης. Δεν είναι επιτρεπτός ο καταλογισμός σε βάρος φορολογούμενου πρόσθετου φόρου όταν η κρινόμενη φορολογική διαφορά βασίζεται αποκλειστικά σε θετική ενέργεια της Διοίκησης.
- Παραβίαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής επιεικέστερης διάταξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 45 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν για το κρινόμενο οικονομικό έτος 2014: *«Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους»*. Στην δε παρ.1 του άρθρου 46 ορίζεται ότι «Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα εισπράξης του».

Επειδή η απόδοση των ποσών που αναλογούσαν στον κάθε δικαιούχο από την εκκαθάριση του Επενδυτικού Λογαριασμού Κάλυψης Στεγαστικών Παροχών, λόγω διακοπής του προγράμματος, συνιστά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή ομοίως έκρινε η αρμόδια Διεύθυνση του Υπ. Οικονομικών με τα με αρ. πρωτ. Δ12Β 1124201 ΕΞ 2011/02-09-2011, Δ12 Α 1023334 ΕΞ 2015/18-02-2015, ΔΕΑΦ Α 1142959 ΕΞ 2015/04-11-2015, ΔΕΑΦ Α 1065371 ΕΞ 2016/22-04-2016, ΔΕΑΦ Α 1077748 ΕΞ 2016/20-05-2016, ΔΕΑΦ Α 1081559 ΕΞ 2016/30-05-2016 έγγραφά της και ειδικότερα ότι «Για τους εργαζόμενους που συνδέονται με το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο με ενεργή σχέση εξαρτημένης εργασίας, τα ποσά των αποδόσεων του ειδικού λογαριασμού τα οποία θα λάβουν κατά τη χρονική στιγμή της διακοπής του υπόψη προγράμματος αποτελούν πρόσθετη αποδοχή που καταβάλλεται ως αντάλλαγμα για την παροχή της εξαρτημένης εργασίας που προσφέρουν σε αυτό και ως εκ τούτου **συνιστούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες** και θα φορολογηθούν με βάση τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή, όπως αναλυτικά περιγράφεται στο σκεπτικό της υπ' αριθμ. «.....»/23-03-2017 απόφασης της υπηρεσίας μας, από το συνολικό ποσό των 27.478,68 ευρώ που εισέπραξε ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, ως δικαιούχος του Επενδυτικού Λογαριασμού Κάλυψης Στεγαστικών Παροχών του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου, ποσό **26.455,95 ευρώ, συνιστά μεν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά δεδομένου ότι το δικαίωμα εισπράξης, αποκτήθηκε την 18/1/2013**, ημερομηνία πρόωρης λήξης του προγράμματος Στεγαστικό Ταμιευτήριο, ως εκ τούτου **το ποσό αυτό συνιστά φορολογητέο εισόδημα της χρήσεως 2013 (οικ. έτος 2014) και λανθασμένα συμπεριελήφθη στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015**.

Επειδή όπως αναλυτικά περιγράφεται στο σκεπτικό της υπ' αριθμ. «.....»/23-03-2017 της υπηρεσίας μας, από το συνολικό ποσό των 22.267,98 ευρώ που εισέπραξε η δεύτερη εκ των προσφευγόντων, ως δικαιούχος του Επενδυτικού Λογαριασμού Κάλυψης Στεγαστικών Παροχών του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου, ποσό **20.866,05 ευρώ, συνιστά μεν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αλλά δεδομένου ότι το δικαίωμα εισπράξης, αποκτήθηκε την 18/1/2013**, ημερομηνία πρόωρης λήξης του προγράμματος Στεγαστικό Ταμιευτήριο, ως εκ τούτου **το ποσό**

αυτό συνιστά φορολογητέο εισόδημα της χρήσεως 2013 (οικ. έτος 2014) και λανθασμένα συμπεριελήφθη στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «*Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση*».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, κατά την αρχική υποβολή στις 29/07/2016 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, διατυπώθηκε επιφύλαξη από τους προσφεύγοντες, ως προς τα ποσά που ήταν ήδη προσυμπληρωμένα με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από την Τράπεζα Eurobank Ergasias Ανώνυμη Εταιρεία στα πεδία 301, 315 και 333 και 302, 316 και 334 αντίστοιχα της εν λόγω δήλωσης.

Επειδή, εν προκειμένω, η διαπίστωση του λάθους και η διαφοροποίηση της φορολογικής υποχρέωσης κατ' έτος, εκ μέρους των φορολογουμένων, επήλθε με την κοινοποίηση σε αυτούς των υπ' αριθμ. «.....»/23-03-2017 και «.....»/23-03-2017 αποφάσεων Δ.Ε.Δ., δυνάμει των οποίων κρίθηκε ότι τα ποσά των 26.455,95 ευρώ και 20.866,05 ευρώ αντίστοιχα αφορούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που έπρεπε να φορολογηθεί όχι κατά το φορολογικό έτος 2015 αλλά κατά το οικονομικό έτος 2014, εφόσον το δικαίωμα είσπραξης αποκτήθηκε την 1/8/2013. Οι ως άνω αποφάσεις κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες με συστημένη επιστολή, οι οποίες απεστάλησαν με τα με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ«.....»ΕΞ2017/11-04-2017 και ΔΕΔ«.....»ΕΞ2017/07-04-2017 διαβιβαστικά έγγραφα της υπηρεσίας μας στις 10/04/2017 και 06/04/2017 αντίστοιχα. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 η κοινοποίηση των ανωτέρω αποφάσεων τεκμαίρεται ότι επήλθε στις 26/04/2017 και 22/04/2017 αντίστοιχα.

Επειδή όπως ορίζουν οι αρχές της καλής πίστης, της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις.

Επειδή οι προσφεύγοντες μετά την κοινοποίηση των υπ' αριθμ. «.....»/23-03-2017 και «.....»/23-03-2017 αποφάσεων της υπηρεσίας μας, ενήργησαν άμεσα, συμμορφούμενοι πλήρως στο σκεπτικό της και υπέβαλαν την υπ' αριθμ. «.....» τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό

έτος 2014, βάσει της οποίας εκδόθηκε στις 27/07/2017 η με αριθμ. ειδοποίησης «.....» προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Άλλωστε, μέχρι και την έκδοση της ως άνω απόφασης, δεν υπήρχε υπόνοια ότι μέρος του επίμαχου εισπραχθέντος ποσού, το οποίο χαρακτηρίστηκε ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, εισπράχθηκε μεν το έτος 2015 αλλά η φορολόγησή του ανάγεται στη χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014), δηλαδή στο έτος κατά το οποίο αποκτήθηκε το δικαίωμα εισπράξης.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει με σαφήνεια ότι, η καθυστέρηση υποβολής της επίμαχης τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014, δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα των προσφευγόντων, καθόσον εκείνοι δεν ήταν σε θέση να γνωρίζουν εκ των προτέρων ότι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, περιέχει οποιοδήποτε λάθος ή παράλειψη εκ μέρους τους, προκειμένου να προβούν σε τροποποίηση αυτής εντός των οριζόμενων προθεσμιών και είχαν ορθά και καλόπιστα σχηματίσει την πεποίθηση ότι δεν είχαν υποπέσει σε φορολογικές πλημμέλειες ή παρατυπίες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 17 και 18 του άρθρου 72 ν. 4174/2013:

«17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα.

18. Για την υποβολή μετά την 1.1.2014, εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως 31.12.2013, επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζουν ότι: «Πρόσθετος φόρος δεν επιβάλλεται εφόσον ο φορολογούμενος:

α) ακολούθησε τις εγκυκλίους του Υπουργείου των Οικονομικών ή έγγραφες θέσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση. Ο φορολογούμενος πάντως δεν μπορεί να επικαλεσθεί τις άνω εγκυκλίους ή έγγραφα, εφόσον δόθηκε από το Σ.τ.Ε. αντίθετη ερμηνεία στις σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Στην τελευταία περίπτωση η φορολογική αρχή επιβάλλει πρόσθετο φόρο μετά την ανάκληση των πιο πάνω εγκυκλίων ή εγγράφων.....»

Επειδή από τα ως άνω εκτεθέντα συνάγεται ότι δεν συντελέστηκε οποιαδήποτε παράλειψη ή παρατυπία από την πλευρά των προσφευγόντων, καθόσον αυτοί, με την παραλαβή της απόφασης της φορολογικής αρχής, υπέβαλαν τροποποιητική δήλωση για το οικονομικό έτος 2014. Συνεπώς ενήργησαν σύννομα, συμμορφούμενοι πλήρως ως προς τις, απορρέουσες από τις υπ' αριθμ. «.....»/23-03-2017 και «.....»/23-03-2017 αποφάσεις Δ.Ε.Δ., φορολογικές τους

υποχρεώσεις. Ως εκ τούτου, για λόγους χρηστής διοίκησης αλλά και βάσει των διατάξεων της παρ. 8 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, η εν λόγω τροποποιητική δήλωση πρέπει να θεωρηθεί ως εμπροθέσμως υποβληθείσα, και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. οφείλει να διενεργήσει εκκαθάριση χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων και προσαυξήσεων.

Επειδή γενομένου δεκτού του ανωτέρω λόγου, παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....» και της «.....», ΑΦΜ «.....», ήτοι τη μη επιβολή προσαυξήσεων επί της τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014 σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.